



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองค้ำ โทร. ๐๔๕-๙๑๖๕๒๙

ที่ ศก.๗๕๒๐๒/๐๙๖

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองค้ำ

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองค้ำ ทราบและได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนที่ได้รับอนุมัติแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ในการดำเนินการตรวจสอบภายใน ผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องมีความรู้ มีทักษะ มีความเชี่ยวชาญ ระมัดระวัง รอบคอบเที่ยงวิชาชีพ การดำเนินการตรวจสอบต้องยึดแนวทางปฏิบัติตามหน้าที่ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติหน้าที่ซึ่งหน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองค้ำ อำเภอพยุห์ จังหวัดศรีสะเกษ ได้ปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

๑.งานประจำในหน้าที่

๑.๑ จัดทำกฎบัตร

- เพื่อเป็นการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
- เพื่อเป็นการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖
- เพื่อส่งเสริมสนับสนุนนโยบายการบริหารให้เกิดความมั่นใจได้ว่า หน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินงานและเกิดผลคุ้มค่าในการใช้จ่าย
- เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการตรวจสอบ ความรับผิดชอบ ลักษณะงาน ความเป็นอิสระ สิทธิและคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

๑.๒ การจัดทำแผนการตรวจสอบ

จากการประเมินความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณของหน่วยรับตรวจ และจากผลการตรวจสอบภายในของทุกส่วนราชการที่ตรวจพบในปีงบประมาณที่ผ่านมา สามารถนำความเสี่ยงที่ค้นพบมาจัดลำดับจากระดับความเสี่ยงมากไปหาความเสี่ยงน้อย แล้วนำมาจัดทำแผนการตรวจสอบ และแผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณนั้นต่อไป

๑.๓ รายงานผลการตรวจสอบ

จากกระตาดำทำกรที่ไต่เก็บรวบรวมไว้ไต่เป็นระบบ มีเอกสารหลักฐานการอ้างอิง เพื่อให้ผู้บริหารพิจารณาให้ความเชื่อถือในรายงาน และได้สั่งการให้ผู้รับผิดชอบให้ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๑.๔ ติดตามผลการตรวจสอบ

ตามระยะเวลาที่กำหนด รายงานผู้บริหารว่าได้มีการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่อง และบริหารความเสี่ยงแล้ว เพื่อให้องค์กรมีการบริหารจัดการที่ดี

๒. คำเนินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

มีรายละเอียดของผลงานหรือลักษณะงานที่ปฏิบัติ ดังนี้

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคำ ได้มีการปรับลดแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๔ กิจกรรม ดังนี้

๑. การบริหารจัดการเก็บขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

๒. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๓. การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖-๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

๔. การเบิกจ่ายเงินโครงการกิจกรรมศูนย์พัฒนาคุณภาพชีวิตและส่งเสริมอาชีพผู้สูงอายุ

ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเห็นว่าการปฏิบัติราชการใกล้เคียงปีงบประมาณ พ.ศ.

๒๕๖๗ แล้ว ซึ่งในการปฏิบัติงานได้มีการเปลี่ยนแปลงในข้อกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ตลอดจนหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ประกอบกับการเข้าร่วมกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคำ ซึ่งปัจจุบันหน่วยตรวจสอบภายในมีจำนวนบุคลากรน้อย จึงจำเป็นต้องวางแผนให้สอดคล้องกับทรัพยากรที่มีอยู่ นับเป็นความเสี่ยงระดับสูงที่จะส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานของตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในจึงมีความจำเป็นต้องปรับแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ และจะนำกิจกรรมที่ถูกปรับมาทบทวนในแผนประจำปีงบประมาณในปีงบประมาณถัดไป เพื่อให้มีความสอดคล้องกับศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายในและมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ และฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกอบด้วย ๑.สำนักปลัด ๒.กองคลัง ๓.กองช่าง ๔.กองสวัสดิการสังคม ๕.กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคำ จำนวน ๑ แห่ง ภายใต้หัวข้อเรื่องดังต่อไปนี้

ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. การบริหารความเสี่ยง

๒. ควบคุมภายใน

๓. ด้านการเบิกจ่ายเงิน

๔. การจัดเก็บรายได้
๕. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
๖. การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนบุคคล
๗. ด้านการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคำ
๘. ด้านการฝึกอบรม/สัมมนา
๙. ด้านการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๑๐. ด้านการดำเนินงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับตำบล สปสช.

โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้การบริหารและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และรายงานสถานะการเงิน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)
๓. เพื่อตรวจการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่าง ๆ ตามที่กำหนดหรือไม่
๔. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่ามีความเพียงพอเหมาะสม รัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
๕. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดฯ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลได้
๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ สตง. ปปช. ผู้กำกับดูแล ประชาชนภายนอกตรวจสอบ
๗. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบ ได้สรุปเป็นรายงานการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามตารางดังต่อไปนี้

เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะการดำเนินการ
๑.การบริหารความเสี่ยง	<p>๑. จัดทำคำสั่งขององค์กร เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามคำสั่งที่ ๓๒๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p> <p>๒. บันทึกผู้บริหารแจ้งสำนัก/กอง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามบันทึกข้อความเลขที่ - /๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖</p> <p>๓. การจัดทำคู่มือและนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p> <p>๔. ทำบันทึกแจ้งเวียนนโยบายทุกสำนัก/กอง และติดประกาศ ตามประกาศ ณ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗</p> <p>๕. เลขานุการระดับองค์กร ทำหนังสือส่งเสนอหัวหน้าหน่วยงานลงนาม และจัดส่งให้อำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือที่ นม ๘๙๔๐๑/๓๕๐ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๕</p>	-ไม่มี	-ไม่มีการติดตามการดำเนินการ

เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะการดำเนินการ
๒.ควบคุมภายใน	<p>๑.จัดทำคำสั่งขององค์กร เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตาม คำสั่งที่ ๐๓๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖</p> <p>๒.บันทึกผู้บริหารแจ้งสำนัก/กอง ทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามบันทึกข้อความเลขที่ ๕๔๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖</p> <p>๓.รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในองค์กร ปค.๕ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๖</p> <p>๔.แบบ ปค.๑ และแบบ ปค.๖ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๖</p> <p>๕.หนังสือนำส่งรายงานให้นายอำเภอ ตามหนังสือ ที่ ศก ๗๕๒๐๑/๖๒๒ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖</p>	-ไม่มี	-ไม่มีการติดตามการดำเนินการ

เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะการดำเนินการ
<p>๓.การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p>	<p>๑.มีการจัดทำเอกสาร หลักฐาน การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมไปถึงกฎเกณฑ์และหนังสือสั่งการที่กำหนดไว้</p> <p><u>ตอนที่ ๑</u> -การจัดทำเอกสารประกอบการพิจารณา</p> <p><u>ตอนที่ ๒</u> -กระบวนการพิจารณา งบประมาณรายจ่ายของสภาท้องถิ่น</p> <p><u>ตอนที่ ๓</u> -รูปแบบงบประมาณรายจ่าย</p> <p><u>ตอนที่ ๔</u> -การประมาณการรายรับ</p> <p><u>ตอนที่ ๕</u> -การประมาณการรายจ่าย</p> <p><u>ตอนที่ ๖</u> -การดำเนินการตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการ</p>	<p>-ไม่มี</p>	<p>-ไม่มีการติดตามการดำเนินการ</p>
<p>๔.การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาบริการ</p>	<p>๑.การจัดทำเอกสารจัดซื้อจัดจ้างพัสดุถูกต้อง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>๒.การเบิกเงินจากคลังมีการคิดคำนวณเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ และข้อกฎหมาย ตามบันทึกตกลงจ้างที่กำหนดไว้</p> <p>๓.ฎีกาการเบิกจ่ายเงิน พร้อมเอกสารประกอบฎีกาถูกต้อง ครบถ้วน</p>	<p>-ไม่มี</p>	<p>-ไม่มีการติดตามการดำเนินการ</p>

เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะการดำเนินการ
๕.การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุและการจำหน่ายพัสดุ	<p>๑.จัดทำทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์</p> <p>๒.มีการตรวจสอบพัสดุประจำปี</p> <p>-การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามคำสั่งที่ ๒๗๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>-การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี โดยจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ครบถ้วนตามระเบียบฯ</p> <p>-กรณีผลการตรวจสอบพบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหาย มีการจัดตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริง</p> <p>๓.การใช้และรักษารถยนต์</p> <p>-มีการพ่นตราเครื่องหมายประจำรถ.(ระเบียบฯ ข้อ ๕)</p> <p>-มีการจัดทำบัญชีแยกประเภท (ระเบียบฯ ข้อ ๖)</p> <p>-มีการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง (ระเบียบฯ ข้อ ๗)</p> <p>-มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถ ส่วนกลาง (ระเบียบฯ ข้อ ๑๑)</p> <p>-มีการจัดทำบันทึกการใช้รถ ส่วนกลางประจำรถแต่ละคัน (ระเบียบฯ ข้อ ๑๒)</p> <p>-มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (ระเบียบฯ ข้อ ๑๘)</p> <p>-มีการกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จะจ่ายให้รถยนต์แต่ละคัน (ระเบียบฯ ข้อ ๑๙)</p>	<p>เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>	<p>-ติดตามการดำเนินการ</p>

เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะการดำเนินการ
๖.การจัดเก็บภาษีป้าย	<p>๑.จัดทำคำสั่งแต่งตั้งพนักงานเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยภาษีป้าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามคำสั่งเลขที่ ๒๙๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๖</p> <p>๒.จัดทำแบบสำรวจข้อมูลเกี่ยวกับป้ายและใบอนุญาตต่าง ๆ (ผ.ท.๓)</p> <p>๓.จัดทำแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีป้าย (ภ.ป.๑)</p> <p>๔.ตรวจสอบข้อมูลที่ระบุในแบบแสดงรายการภาษีป้าย(ภ.ป.๑) ว่ามีข้อมูลเป็นสาระสำคัญในการนำมาคำนวณเพื่อประเมินภาษี ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ กำหนด</p> <p>๕.จัดทำหนังสือแจ้งการประเมิน (ภ.ป.๓)</p> <p>๖.จัดทำหนังสือประชาสัมพันธ์การชำระภาษี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p> <p>๗.จัดทำรายละเอียดผู้ชำระภาษีประจำ (ก.ค.๑) ประเภทภาษีป้าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p> <p>๘.จัดทำรายละเอียดลูกหนี้ค้างชำระ (ก.ค.๒) ประเภทภาษีป้าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p> <p>๙.จัดทำหนังสือเร่งรัดติดตามผู้ค้างชำระ</p> <p>๑๐.จัดทำการออกใบเสร็จภาษีป้าย (ภ.ป.๗)</p>	-ไม่มี	-ไม่มีการติดตามการดำเนินการ
๗.การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	<p>๑.ตรวจสอบสิทธิในการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ</p> <p>-ได้ตรวจสอบว่าผู้ที่อนุมัติให้เจ้าหน้าที่เดินทางไปราชการ เป็นผู้ที่มีอำนาจตามระเบียบ</p> <p>-ได้ตรวจสอบว่ามีหนังสือหรือคำสั่งอนุมัติให้เดินทางไปราชการ โดยหนังสือขออนุมัติระบุสาระสำคัญครบถ้วนถูกต้อง</p>	-ไม่มี	-ไม่มีการติดตามการดำเนินการ

เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะการดำเนินการ
	๒.จัดทำใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ส่วนที่ ๑ กรอกรายละเอียดครบถ้วน ถูกต้อง ๓.จัดทำใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ส่วนที่ ๒ กรอกรายละเอียดครบถ้วน ถูกต้อง ๔.ตรวจสอบเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการ ถูกต้อง ๕.ตรวจสอบค่าเช่าที่พัก ถูกต้อง ๖.ตรวจสอบค่าพาหนะ ถูกต้อง		
๘.การประมาณราคา และกำหนดราคากลาง งานก่อสร้าง	๑.จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ กำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ตาม ประกาศคณะกรรมการราคากลางและ ขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการกำหนดพร้อม จัดทำรายงานการประชุมฯ ครบถ้วน ถูกต้อง ๒.จัดทำแบบสรุปราคากลางงานก่อสร้าง ฯ ถูกต้องตามแนวทางที่คณะกรรมการ ราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ กำหนด ๓.ใช้หลักเกณฑ์การถอดแบบคำนวณ ราคากลางตามประเภท โดยจัดทำบัญชี แสดงปริมาณเนื้องาน ค่าวัสดุ และ ค่าแรงงานแยกไว้ชัดเจนในแต่ละรายการ ตามแบบที่คณะกรรมการราคากลางและ ขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการกำหนด	-ไม่มี	-ไม่มีการติดตามการ ดำเนินการ
๙.การออกใบอนุญาต ก่อสร้างอาคารตาม พระราชบัญญัติควบคุม อาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒	๑.จัดทำคำสั่งแต่งตั้งนายตรวจหรือนาย ช่าง ถูกต้องตามระเบียบ ๒.การออกใบอนุญาต/ใบรับรอง/คำ รับรองในการขออนุญาตก่อสร้าง ใช้ แบบฟอร์มถูกต้องตามแบบที่ระเบียบ กำหนด ๓.การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมเป็นไปตาม อัตราที่กำหนดและออกใบเสร็จรับเงิน ถูกต้อง	เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบดำเนินการตาม พระราชบัญญัติควบคุม อาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และ ระเบียบที่กำหนด	-ติดตามการดำเนินการ

เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะการดำเนินการ
	๔.เปิดเผยมือหรือมาตรฐานสำหรับใช้ ในการปฏิบัติงานและกำหนดขั้นตอน การปฏิบัติงานไว้อย่างชัดเจน		
๑๐.การดำเนินการจัดหา อาหารกลางวันเด็ก นักเรียนศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กองค์การบริหารส่วน ตำบลหนองคำ	<p>๑.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองคำ ควรนำโปรแกรม ระบบแนะนำสำหรับอาหารกลางวัน สำหรับโรงเรียนแบบอัตโนมัติ (Thai School Lunch : TSL) มาใช้ใน สถานศึกษา เพราะจะช่วยให้ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กฯ จัดอาหารกลางวันได้ มาตรฐาน เนื่องจากศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ฯ ไม่มีนักโภชนาการประจำศูนย์ฯ และ จะช่วยให้เด็กนักเรียนได้รับสารอาหาร ครบถ้วน และช่วยประมาณการวัตถุดิบ และประหยัดค่าใช้จ่าย</p> <p>๒.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองคำ ไม่มีการปิดประกาศ อาหารกลางวัน เพื่อความโปร่งใสการ จัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันเด็ก นักเรียน</p> <p>๓.การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับ พัสดุ ควรมีการแต่งตั้งสับเปลี่ยน บุคลากรมาทำหน้าที่ เพื่อเสริมสร้าง การมีส่วนร่วมในการป้องกันการทุจริต การจัดซื้อจัดจ้างอาหารกลางวันเด็ก นักเรียน</p>	<p>แนะนำและกำชับให้เจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติงานให้ถูกต้อง ตาม ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องพร้อมทั้งแนบ เอกสารให้ครบถ้วน ถูกต้อง เพื่อป้องกันการร้องเรียนและ ทักท้วงจากหน่วยงาน ภายนอก</p>	-ติดตามการดำเนินการ
๑๑.การบริหารพัสดุ ครุภัณฑ์และทะเบียน ทรัพย์สิน	<p>๑.ตรวจสอบทะเบียนคุมทรัพย์สิน การ จัดหา การจำหน่าย การตรวจนับ รายงานตรวจนับพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)</p> <p>๒.สุ่มตรวจครุภัณฑ์ที่จัดซื้อใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p> <p>๓.ตรวจสอบความถูกต้องของรายงาน พัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p>	<p>กำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ให้ปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวง ระเบียบ หรือประกาศที่ออกตามความ ในพระราชบัญญัตินี้</p>	-ติดตามการดำเนินการ

เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะการดำเนินการ
๑๒.การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ	<p>-การตรวจสอบบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคำ เรื่อง บัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พบว่าหน่วยงานของรัฐมีจัดทำทะเบียนบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p> <p>-การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพรายละเอียดการเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคำ อำเภอพยุห์ จังหวัดศรีสะเกษ (จำนวนผู้มีสิทธิ และจำนวนเงินที่เบิกจ่าย ใช้ฐานข้อมูล ณ วันเข้าตรวจสอบ)</p>	-ไม่มี	-ไม่มีการติดตามการดำเนินการ
๑๓.การดำเนินงานโครงการพัฒนาระบบการดูแลระยะยาวด้านสาธารณสุขสำหรับผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิงในตำบล(Long Term Care : LTC) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	<p>-การตรวจสอบ การดำเนินงานโครงการพัฒนาระบบการดูแลระยะยาวด้านสาธารณสุขสำหรับผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิงในตำบล Long Term Care : LTC ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคำ อำเภอพยุห์ จังหวัดศรีสะเกษ พบว่าหน่วยงานของรัฐดำเนินงานตามโครงการเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการ ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณสอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายเงินที่กำหนด ครบถ้วน ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรีนโยบายและกระทรวงสาธารณสุข และการดำเนินงานตามแผน งบประมาณ ผลผลิต โครงการกิจกรรม ตัวชี้วัด เป็นไปอย่างมี</p>	-ไม่มี	-ไม่มีการติดตามการดำเนินการ

เรื่องที่ตรวจ	กิจกรรม/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	สถานะการดำเนินการ
	ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุมผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่กำหนด -การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำเดือนมีนาคม ๒๕๖๗ (ใช้ฐานข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗)		

ระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗(๔) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ (๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ภายในเวลาอันสมควรอย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รับรายงานผลการตรวจสอบทันที

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังกล่าว หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงขอสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

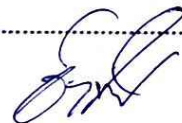
(ลงชื่อ) 

(นางพรภมา นามฤทธิ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....



(นางอำไพ วงศ์เงินยวง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคำ

ความเห็นนายกองค้การบริหารส่วนตำบล

- ยี่สิบ 11๑๑ ✓
- 11๑๑ ยี่สิบเอ็ด ✓



(นายทองไข พรหมประดิษฐ์)
นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองค้



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองค้ำ
เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ และตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗(๔) ซึ่งกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอ
แผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และได้
ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนปฏิบัติการตามห้วงระยะเวลาที่กำหนด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐
กันยายน ๒๕๖๗ นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองค้ำ ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว หน่วยตรวจสอบภายใน
จึงขอสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ต่อผู้บริหารท้องถิ่นและประกาศเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในทราบ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายทองไข พรหมประดิษฐ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองค้ำ